

#### Литература:

1. Расчетно-платежная ведомость по форме N Т-51 работников МУП «Чистый город».
2. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за 2015 год МУП «Чистый город» (форма РСВ-1).

**Балтаева В.А.**

*Научный руководитель: ст. препод. Сазанов О.В.*

*Елабужский институт (филиал) Казанского (Приволжского) федерального университета  
г. Елабуга*

#### ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И РСБУ

**Аннотация.** В России наряду с применением российских стандартов бухгалтерского учета (далее РСБУ) широкое распространение получают международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО). Их применение в бухгалтерском учете в условиях глобализации мировой экономики особенно актуально.

**Ключевые слова:** бухгалтерский баланс, международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета

**Baltaeva V.A.**

*Scientific supervisor: Senior Lecturer Sazanov O.V.*

*Elabuga Institute (branch) of Kazan (Volga Region) Federal University  
Elabuga*

#### PARTICULAR QUALITIES OF THE FORMATION OF BALANCE SHEET IN ACCORDANCE WITH IFRS AND RAS

**Abstract.** In Russia along with Russian Accounting Standards (RAS) becoming more widespread in the modern financial world receive International Financial Reporting Standards (IFRS). Their use is particularly relevant in accounting in the conditions of globalization of the world economy.

**Keywords:** the balance sheet, the International Financial Reporting, Russian accounting standards.

Российские стандарты бухгалтерского учета – это совокупность норм федерального законодательства РФ и Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ), издаваемых Министерством Финансов РФ, которые регулируют правила бухгалтерского учёта. РСБУ традиционно ориентируются на запросы регулирующих органов в первую очередь налоговых служб, в то время как МСФО ориентированы главным образом на пользователей, имеющих финансовый интерес, то есть на акционеров, инвесторов и контрагентов. МСФО представляют собой набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимых широкому кругу внешних пользователей в процессе принятия ими экономических решений в отношении фирмы.

Цель финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, заключается в представлении понятной, уместной, надежной и сопоставимой информации, необходимой внешним пользователям для принятия экономических решений и позволяющей прогнозировать движение денежных средств. Представление текущей информации об имуществе хозяйствующего субъекта в виде отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) является одним из основополагающих методов бухгалтерского учёта согласно МСФО. Бухгалтерский баланс не отражает движения средств и фактов осуществления конкретных хозяйственных операций, но показывает финансовое состояние хозяйствующего субъекта в определённый момент времени.

Основные различия между международными стандартами и российской системой учета связаны с разницей в конечных целях использования финансовой информации.

Также стоит отметить, что МСФО построены на принципе прозрачности. Их цель – предоставить достаточный объем полезной информации широкому пользователю. РСБУ находятся только на начальном этапе перехода к широкому раскрытию информации в финансовых отчетах.

Одним из принципов, являющихся обязательными в МСФО, но не всегда применяемых в российской системе учета, является приоритет содержания над формой представления финансовой информации. В связи с этим российские бухгалтеры, не привыкшие к относительной свободе действий, сталкиваются со значительными трудностями при трансформации отчетности по МСФО.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) [1]. МСФО 1 предусматривает возможность сочетания двух подходов при формировании баланса, представляя одни активы и обязательства с подразделением на краткосрочные и долгосрочные, а другие – в порядке ликвидности, если это позволяет представить информацию в той форме, которая надежна и более показательна. Такое представление информации об активах и обязательствах может быть использовано, в частности, организациями, которые занимаются большим количеством разнообразных видов деятельности.

Сравним МСФО и РСБУ в области формирования бухгалтерского баланса. Анализ сравнения международных и российских подходов к составлению финансовой отчетности представлен в таблице 1.

МСФО и РСБУ по-разному устанавливают требования в отношении необходимой детализации информации по линейным статьям (МСФО) и группам статей (РСБУ). В РСБУ группировка статей в группы произведена непосредственно в тексте нормативного документа (п. 20 ПБУ 4/99) и в рекомендуемой форме бухгалтерского баланса. МСФО устанавливают обязанность по раскрытию в балансе или в примечаниях к нему дальнейших подклассов каждой из представленных в балансе линейных статей, классифицированных таким способом, который соответствует операциям организации.

Таблица 1

**Сравнительный анализ составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и РСБУ**

Сравниваемый элемент	МСФО	РСБУ
<b>1. Общие требования к финансовой отчетности</b>		
1.1. Состав финансовой отчетности	Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях, убытках, отчет об изменениях в собственном капитале, отчет о денежных потоках, примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к ним и пояснительная записка, а также аудиторское заключение, если организация в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.
1.2. Сравнительные данные	В финансовой отчетности требуется представить сравнительные данные за предыдущий год для всех числовых показателей.	По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные минимум за два года: отчетный и предшествующий отчетному.
1.3. Отчетная дата	Требуют составления финансовой отчетности не реже раза в год, но не содержат понятия «отчетная дата».	Отчетность составляется за отчетный год, которым считается период с 1 января по 31 декабря, а отчетной датой принят последний календарный день отчетного периода.
<b>2. Бухгалтерский баланс</b>		
2.1 Форма	Стандартная форма не предусмотрена, но необходимо раздельное представление общей суммы активов и обязательств. Руководство имеет возможность на свое усмотрение выбирать формат представления данных.	Организации могут самостоятельно разрабатывать форму на основе образцов, рекомендованных Министерством финансов РФ. На практике формы отчетности российских компаний, как правило, не отличаются от рекомендованных.

2.2 Разделение на краткосрочные и долгосрочные статьи	Является обязательным (если не используется формат представления информации в порядке ликвидности).	Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
2.3 Зачет активов и обязательств	Зачет активов и обязательств не допускается, за исключением тех случаев, которые отдельно предусматриваются в стандарте.	Аналогично МСФО не допускается зачет между статьями активов и обязательств, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими ПБУ.

Итак, переход на МСФО может повлечь за собой как положительные, так и отрицательные моменты.

Преимущества перехода российской бухгалтерской отчетности на МСФО: удобство МСФО для внутреннего использования; повышение уровня квалификации бухгалтеров; унификация (понятность бухгалтерского баланса для специалистов разных стран), а также привлечение финансирования, так как на сегодняшний день практически невозможно привлечение зарубежного капитала без отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Но стоит отметить тот факт, что отчетность, сформированная по МСФО, не гарантирует притока иностранных инвестиций в силу множества других факторов. Кроме того, например, величина чистой прибыли согласно международным стандартам может быть значительно ниже, чем по российскому учету. К тому же переход на МСФО потребует от компании дополнительных трудовых и финансовых затрат, а оценить положительные экономические последствия от нововведения на первоначальном этапе будет довольно трудно.

Таким образом, введение МСФО станет важным переходом на новый этап развития российских секторов экономики. Отчетность, составленная по МСФО, отражающая реальные процессы в деятельности российских компаний, когда активы учитываются по рыночной стоимости, резервы рассчитаны более корректно, будет понятна внешним пользователям в большинстве стран мира. В итоге введение МСФО будет способствовать не только выходу российских организаций на международный уровень, но и привлечению инвестиций в страну.

#### Литература:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (ред. от 26.08.2015) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) // Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_123175/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123175/) (дата обращения: 1.02.16).

**Балтаев С.В.**

Научный руководитель: ст. препод. Сазанов О.В.

Елабужский институт (филиал) Казанского (Приволжского) федерального университета  
г. Елабуга

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются доходы и расходы предприятия в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, которые имеют различные источники и направляются на различные цели, а также их виды и порядок их признания в бухгалтерском учете. Все это необходимо для правильного ведения бухгалтерского учета на предприятии.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, доход, поступления, расходы, финансово-хозяйственная деятельность предприятия